

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

DESARROLLO DE TESIS

**LA REESTRUCTURACIÓN DE CONTROL INTERNO EN
MATERIALES-AUXILIARES-SUMINISTROS; ENVASES Y
EMBALAJES, SU INCIDENCIA EN ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS EN 2016.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

**DE LA CRUZ GONZALES, Faustino
IQUISE IQUISE, Alex Beltran
AREDO CASTILLO, Diana Beatriz**

ASESOR : JAVIER PONCE CANALES

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTARIA Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

AGOSTO, 2017

**LA REESTRUCTURACIÓN DE CONTROL INTERNO EN,
MATERIALES - AUXILIARES-SUMINISTROS, ENVASES Y
EMBALAJES, SU INCIDENCIA EN ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA Y DE RESULTADOS EN 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela
Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de
Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. VINCES YACILA, VICTOR EDUARDO **Presidente**

MG. MUÑOZ CHACABANA, JORGE LUIS **Secretario**

MG. CASTILLO PEBES, ROBERTO **Vocal**

FECHA: 17/08/2017

DEDICATORIA

Al altísimo por concedernos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en todo momento, por reanimar nuestro corazón y por habernos puesto en el camino a aquellas personas que han sido nuestro cimiento y compañía durante todo el lapso de nuestros estudios.

Estamos conscientes del apoyo enorme de nuestros padres, por habernos dado todo su cariño y poner en nuestra mente las ganas de ser profesionales al servicio de la sociedad.

A la Universidad Peruana de las Américas y en especial a la Escuela de Contabilidad, por habernos dado la oportunidad y ser partícipes en el resultado de hoy. ¡Gracias!.

AGRADECIMIENTO

Primero agradecemos a Dios por bendecirnos y permitir llegar a donde hemos llegado. El reconocimiento a nuestros padres por ser guía definitiva y a los integrantes del trabajo de Investigación.

A la Universidad Peruana de las Américas, a los docentes, quienes fueron los constructores de mis entendimientos e igual al Prof. Javier Ponce Canales, por ofrecer todo su apoyo para el logro de esta investigación. Gracias a nuestros compañeros de trabajo de investigación y más por brindarnos su apoyo durante todo este tiempo.

RESUMEN

Para esta investigación se hizo uso de factores importantes, como la utilización de la metodología de la investigación científica, el empleo de conceptualizaciones, definiciones y otros. Con respecto a la parte metodológica, fundamentalmente se empleó la investigación científica, la misma que sirvió para desarrollar todos los aspectos importantes de la tesis, desde el planteamiento del problema hasta la alternativa de solución.

Asimismo la recopilación de la información del marco teórico, el aporte brindado por los autores relacionados con cada una de las variables, el mismo que verifica el tema en referencia, así como también amplía el panorama de estudio con el aporte de los mismos; respaldado con el empleo de las citas bibliográficas que dan validez a la investigación. En suma, en lo concerniente al trabajo de campo, se encontró que la técnica e instrumento empleado, facilitó el desarrollo del estudio, finalizando esta parte con la contratación de las hipótesis.

Por consiguiente, los objetivos planteados en la investigación han sido alcanzados a plenitud, como también los datos encontrados facilitaron el logro de los mismos. Así mismo merece destacar que para el desarrollo de la investigación, el esquema planteado en cada uno de los capítulos, hizo didáctica la presentación del trabajo, como también se alcanzó los objetivos de esta investigación.

ABSTRACT

For this research, important factors were used, such as the use of scientific research methodology, the use of conceptualizations, definitions and others. Regarding the methodological part, fundamentally scientific research was used, which served to develop all the important aspects of the thesis, from the approach of the problem to the solution alternative.

Likewise, the compilation of the information of the theoretical framework, the contribution provided by the authors related to each one of the variables, the same that verifies the subject in reference, as well as it also broadens the panorama of the study with the contribution of the same; supported with the use of bibliographic citations that validate the research. In short, with regard to field work, it was found that the technique and instrument used facilitated the development of the study, ending this part with the hiring of the hypotheses.

Therefore, the objectives set out in the research have been fully achieved, as also the data found facilitated the achievement of the same. Likewise, it is worth mentioning that for the development of the research, the scheme proposed in each of the chapters made the presentation of the work didactic, as well as the objectives of this research.

DESARROLLO DE TESIS

Tablas de Contenidos

Dedicatoria

Agradecimiento

Introducción

CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.	Planteamiento del problema	1
1.2.	Formulación del problema	1
	Problema general	2
	Problemas específicos	2
1.3.	Casística	3
1.3.1	Problema N° 01	8
1.3.2	Problema N° 02	8
1.3.3	Problema N° 03	20

Capitulo II - MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedente de la investigación	28
2.2	Bases Teóricas	35
2.2.1	Definición De Control Interno.	35
	2.2.1.1 Los beneficios de control interno.....	36
	2.2.1.2 Los componentes de la estructura del control interno.....	37
	2.2.1.3 Los objetivos del control interno	38
	2.2.1.4 Clasificación del control interno.....	39
	2.2.1.5 Almacenes.	40
2.2.2	Estado de situación financiera.	41
	2.2.2.1 Definición.	41
	2.2.2.2 Los objetivos de estados de situación financieros.	42
	2.2.2.3 Las políticas contables.....	43
	2.2.2.4 Estructura contable	43
	2.2.2.5 Diagnostico financiero.....	44
2.2.3	Estados resultados	45
	2.2.3.1 Definición	45
	2.2.3.2 Objetivos de estado resultados.....	46
	2.2.3.3 Ratios para el análisis de los estados financieros	47

Capítulo III - ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....

49

3.1	Solución al problema N° 01	49
3.1.1	Objetivo del manual	49
3.1.2	Específico objetivo del manual.....	49
3.1.3	Políticas del manual	50
3.1.4	Manual de organización y funciones - elaboración.....	50
3.2	Solución al problema N° 02	53
3.3	Solución al problema N° 03	55
Conclusiones		62
Recomendaciones		64
Anexos		

Introducción

La siguiente investigación trata sobre “La Reestructuración de Control Interno en, Materiales-Auxiliares-Suministros, Envases y Embalajes, su Incidencia en el Estado de Situación Financiera y de Resultados en 2016“, como en la economía de las pequeñas y medianas Empresas de la Comunidad Andina de Naciones-CAN- dedicadas a la rama industrial, quienes tienen problemas que se presentan por la carencia de control interno.

La importancia del Control Interno aplicable a las compañías, es controlar las existencias y los artículos comprendidos, cuyo objetivo es auxiliar a los activos financieros de la compañía para evitar extravió por fraude, así también detectar las desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Asimismo, el tener participación de control interno en las áreas de almacén y logística permitirá fortalecer el sistema de información y ayudará en la toma de decisiones. Por lo tanto, permite mejorar la eficiencia de posicionamiento en el mercado, ante este panorama, generalmente en estos casos es necesario reestructurar el área de almacén, especialmente en materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes.

El principal objetivo del estudio de investigación es desarrollar un plan de mejora o reestructuración al área de almacén (en las partidas precisadas) para aumentar la credibilidad y razonabilidad del inventario en la empresa, por lo tanto, el manejo de los procesos, y la buena información, va a tener incidencia

razonable en los Estados Financieros y de Resultados, permitiendo formular proyecciones para la toma de decisiones.

El desarrollo del presente trabajo es mostrar, qué tan eficiente es aplicar el control interno en el área de almacén en las partidas mencionadas, lo que permitirá reflejar razonabilidad en los Estados Financieros, y tomar decisiones acertadas.

El desarrollo del presente trabajo de investigación será como sigue:

CAPÍTULO I - Mostrará el problema actual de la empresa y el detalle del problema, donde se hace el planteamiento y formulación del mismo, y su respectiva casuística imputando los problemas que existe en el área de las partidas mencionadas.

CAPÍTULO II - Marco Teórico, aclaración de ideas conceptuales que ayuda a comprender la investigación. Asimismo se tomará en cuenta las menciones, donde se muestran indagaciones antiguas que guardan relación directa o indirecta con lo planteado. Al final se desarrolla las Bases Teóricas donde precisa las conclusiones relevantes o especializadas que fundamentan la teoría.

CAPÍTULO III - Se presentará las Alternativas de Solución mostrando los planteamientos en la reestructuración de acuerdo con el problema planteado.

Las conclusiones y recomendaciones permitirán lograr objetivos en la reestructuración de los controles contables, su incidencia financiera-económica y los estados de situación financiera y de resultados.

CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

El control es la base de las actividades y operaciones en las empresas, se manifiesta en producción, distribución, financiamiento, administración, los cuales están gobernados por el control interno. La jerarquía es aplicable a todas las áreas de operación de negocios, su realidad depende que la administración obtenga información necesaria para seleccionar las alternativas, que convengan a los intereses de la sociedad.

También permite evitar fraudes, salvaguardando los intereses de la empresa y evitar impacto desfavorable en los escenarios financieros y económicos. Se aplican a todas las sociedades pequeñas y medianas que puedan implementar de forma diferente al de las grandes. Sus controles pueden ser menos formales o menos estructurados, no obstante, una compañía pequeña puede tener el control efectivo.

El control interno en las industrias peruanas se ha convertido últimamente en uno de los pilares fundamentales que permite contemplar la eficiencia, eficacia y transparencia frente las operaciones y dan confiabilidad frente los registros en el cumplimiento de las leyes, normas, etc.

Para la empresa Embotelladora DEMESA S.A. se presenta deficiencias en las partidas mencionadas, al carecer de órgano de control interno originándose deficiencia administrativas-contables y al no monitorear y el no poner en práctica esta herramienta de control interno muy importante, es susceptible de suceder a

diario deficiencias por el mal manejo de almacén, lo cual va ocasionando pérdidas dinerarias a la empresa, ya que no cuenta con un Sistema Adecuado para llevar el control eficaz. Como consecuencia de la problemática, Control Interno y la carencia de un Aplicativo de Gestión redundando en perjuicio financiero y económico de la organización lo cual limita la toma de decisiones y proyecciones adecuadas.

1.2. Formulación del problema

Problema general

¿De qué forma la reestructuración de control interno aplicable a materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes, incidirán en el Estado de Situación Financiera y de Resultados, en Embotelladora DEMESA S.A. en el 2016?

Problemas específicos

- a. ¿De qué manera se lleva a cabo el control interno en materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes, en Embotelladora DEMESA S.A. en el 2016?
- b. ¿Cuáles son los beneficios del control interno para una adecuada gestión en materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes, en Embotelladora DEMESA S.A. en el 2016?

1.3. Casuística

La empresa Embotelladora DEMESA S.A. Con Ruc 20100356351 es una empresa peruana que se identifica al sector industrial dedicado a elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales embotelladas y hielo en diferentes presentaciones, dirigidas a industrias y al consumo humano, la empresa inició sus actividades el 02 de julio del 1963, más de 54 años en el mercado peruano. Cuya dirección legal es Av. República De Panamá Nro. 4145 en Lima – Surquillo.

Misión

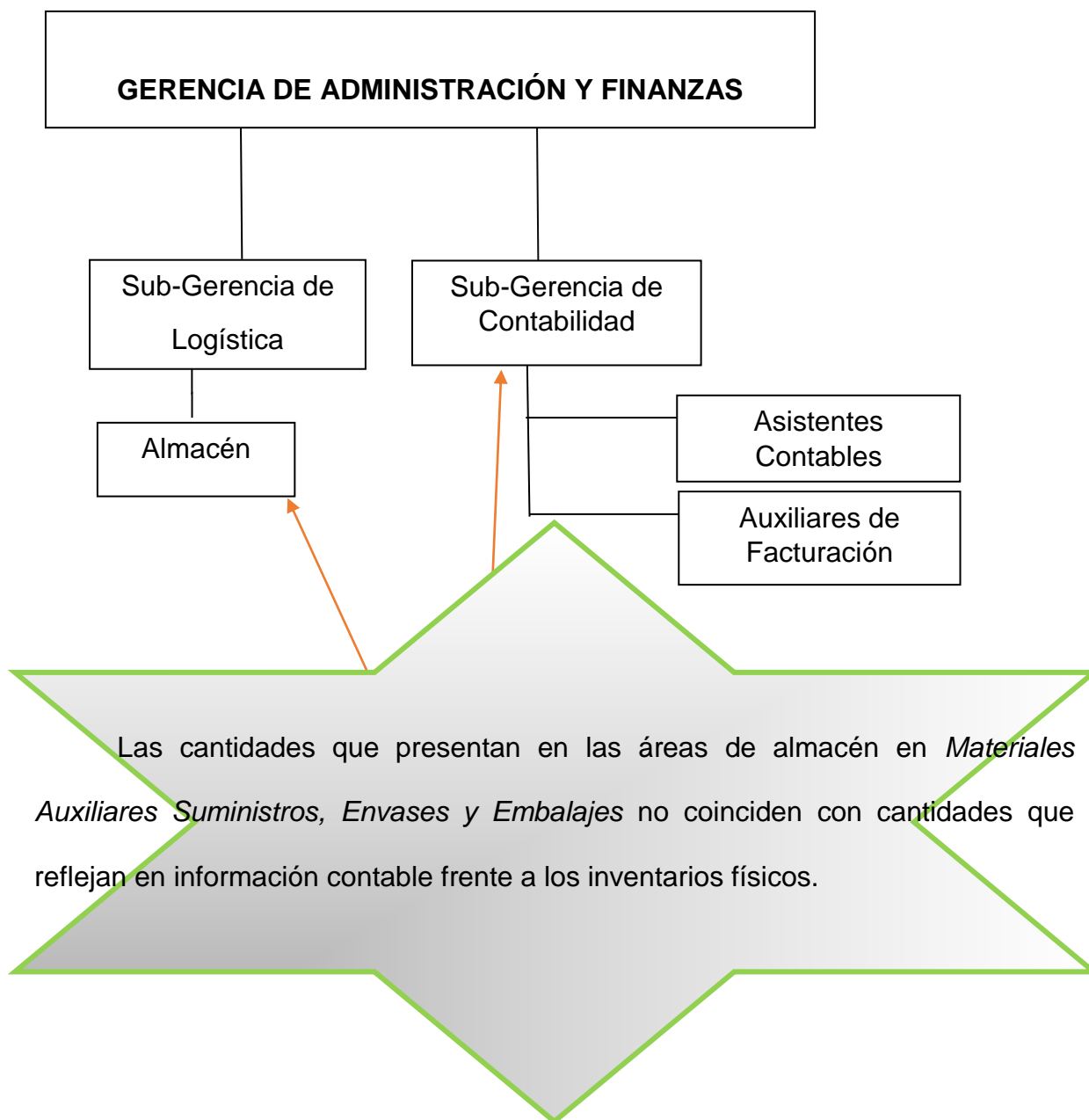
La empresa purifica, envasa, distribuye, comercializa y vende agua de mesa, arribando a la mejora de calidad de vida de la población nivel nacional.

Visión

La empresa se ha propuesto trabajar para ser competitiva, expandirse a mercados a nivel nacional e internacional y ser reconocida por su calidad; asimismo, ampliar sus actividades, implementado nueva planta en Chilca, Lima.

EMBOTELLADORA DEMESA S.A**ORGANIGRAMA QUE UBICA EL PROBLEMA DE ALMACÉN**

(En partidas materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes en 2016)



La empresa dedicada a la elaboración de bebidas no alcohólicas para el consumo humano, adquiere materias primas, como: agua a SEDAPAL, recibida y almacenada en dos tanques pulmón. Materiales auxiliares suministros y repuestos, son los insumos que participan en el proceso de producción, repuestos o partes fundamentales en la elaboración. Envases y embalajes, sirve para proteger la mercadería en la comercialización y para la manipulación de los productos. Los cuales están sustentados en agua de mesa y hielo en diferentes presentaciones como se muestra en el cuadro:

Tabla N° 01: Relación de productos

N°	Descripción	Medida
1	Bidón de 20 lts.	20 lts
2	Galonera de 7 lts	7 lts
3	Caja dispensadora 20 lts.	20 lts
4	Botella de 650 ml sin gas	0.65 ml
5	Botella de 2.5 lt. sin gas	2.5 lts
6	Botella de 1 lt. sin gas	1 lts
7	Hielo Demesa cubos de 3 kg	3 kg
8	Hielo bloque cap. 5 kg	5 kg
9	Hielo granel 30 kg.	30 kg

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

La materia prima está compuesta por agua, siendo el único proveedor sedapal, lo cual distribuye a la cadena, se procede a satisfacción.

Tabla N° 02: Materia Prima

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima
(Solo válido para fines informativos)

Suministro N°: 2901193-9

N° Recibo: 04454236-11001201703

Referencia de Cobro: 29011932265

Frecuencia Facturación
Mensual

Mes Facturado
marzo 2017

Emisión
08/03/2017

Vencimiento
12/04/2017

Tarifa
INDUSTRIAL

Titular del Suministro
EMBOTELLADORA DEMESA S.A. EMBODESA ,

Dirección del Suministro
AV REPUBLICA DE PANAMA 4149 FTE - CERCADO

Distrito
SURQUILLO

Actividad
INDUSTRIA DE BEBIDAS NO ALCOHO

Unid. uso
Mensual

Período de consumo
04/02/2017 - 08/03/2017

Tipo Facturación
Lectura

Información de Medidores

Medidor	Lec. Ant.	Lec. Actual	Consumo
SE06001998	123313	126186	2873

Detalle de Facturación

Concepto	Importe
Cargo Fijo	5.04
Volumen de Agua Potable	15085.99
Servicio de Alcantarillado	6808.77
I.G.V.	3941.96
IMPORTE TOTAL (S/.)	25841.76

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

Como ejemplo, los Materiales auxiliares suministros y repuestos están representados de la siguiente manera:

Tabla N° 03: Materiales auxiliares y suministros

N°	Descripción	Medida
1	Etiqueta polipropileno galonera de 20 lt	unidades
2	Fajas de caja x 20 lt	unidades
3	Ácido sulfúrico 0.2n	ml
4	Filtro de cartucho de 5 micras chico	unidades
5	Detergente dilac-z	ml
6	Agua destilada	lts
7	Solución buffer para calcio	ml

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

Los envases y embalajes están representados de la siguiente manera:

Tabla N° 04: Envases y embalajes

N°	Descripción	Medida
1	Bidón de policarbonato de 20 l	unidades
2	Galonera de 7 lts. Descartable	unidades
3	Bolsa embalaje hielo 26 x 40	unidades
4	Bolsa para hielo bloque 5 kg	unidades
5	Bolsa dispensadora para - caja de 20l	unidades
6	Bolsa hielo Demesa - escarcha 30 kg	unidades
7	Bolsa termo contraíble caja 20 lts	unidades

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

El objetivo principal de la investigación es que el control interno del almacén referido a Materiales auxiliares suministros, Envases y embalajes sea eficaz y mejorar en sus controles evitando variaciones en saldos de las

existencias físicas reales, en relación a los imputados que se reflejan en los estados de situación financiera y de resultados.

1.3.1 Problema N° 01

La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, esto conlleva que la organización carece procedimientos para los subordinados e instrucciones ya que son necesarias para el desarrollo de sus tareas diarias en la organización; por lo tanto, no hay un compromiso por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus funciones, por consiguiente los resultados que ofrecen no son los esperados para la toma de decisiones.

Esto se debe al poco interés por parte de la administración y la compañía misma; se visualiza poner en vigencia el manual que permita que todos los empleados conozcan los procesos que conlleva las diferentes actividades de la empresa.

1.3.2 Problema N° 02

La compañía debe conocer con certidumbre los insumos que tiene en sus almacenes, pero estos no siempre corresponden con las cantidades que manifiesta en los sistemas de información contable frente a los inventarios físicos de la empresa, sin embargo, al finalizar un periodo es necesario conocer con precisión la cantidad de insumos que hay en los almacenes y su estimación para

reflejar dicha información en el Estado de Situación Financiera, y Estado de Resultados de la organización (efecto económico).

Para determinar las variaciones de los insumos, tales como productos de materiales auxiliares suministros, envases y embalajes, es indispensable realizar un recuento físico para comprobar que ésta encaja con las que se reflejan en la inspección contable en los registros de la empresa a la fecha del inventario y/o presentación de los estados financieros aludidos.

También es claro que se origine desigualdad en los registros por la entrada de mercancía en el depósito cuando las guías de remisión o notas de entrada a almacén, se encuentran pendientes de registrar, por lo que antes de realizar el inventario deben estar registradas todas las guías de remisión o notas de entrada de los insumos.

Otras diferencias pueden reflejarse debido a simple falta administrativa en registros de las cantidades de entrada y salida de las existencias, por ejemplo, error de digitación del número que indica la cantidad de bienes.

Las adquisiciones de dichas existencias pasan por las exigencias que establece la compañía. El personal de logística se encarga de solicitar las cotizaciones a diferentes proveedores, una vez que han sido seleccionadas y verificadas por el jefe de logística procediéndose a realizar la compra de insumos.

Los insumos adquiridos a los diferentes proveedores seleccionados se efectúan de acuerdo a requisitos y/o características, a saber:

- a. Condiciones de pagos
- b. Productos de buena calidad
- c. Precio de cotización razonables
- d. Plazo de entrega del producto a los almacenes de la empresa.

Cuando los proveedores entregan los insumos al personal de almacén, en presencia de personal de control de calidad para ver el cumplimiento de los estándares que maneja la compañía en el uso de sus procesos. Todas estas exigencias de adquisición de insumos deben guardar el nivel del mercado competente.

A continuación podemos apreciar las partidas de materiales auxiliares suministros, envases y embalajes que contablemente están presentados del periodo de 2016 para verificar con los inventarios físicos realizados a inicios de nuestra investigación. Esto es el detalle de las materiales auxiliares, suministros y repuestos, muestra de que los montos de algunos insumos como saldos, son muy altos para estos resultados, como el problema es por falta de muchos elementos que vamos a dar recomendaciones para solucionar las diferencias contables con los inventarios físicos.

Tabla N° 05: Materiales auxiliares y suministros (valorizado)

Código Plan Contable	Producto	Unidades físicas	Precio Unitario	Unidad Monetaria
25111001	Gas carbónico	2,434	3.479	8,465.59
25241001	Tapa para bidón de 20 lts con logo Demesa	37,004	0.255	9,436.00
25241010	Tapa para caja dispensador de 20lt (bagin)	60,007	0.271	16,248.40
25242002	Etiqueta polipropileno galonera de 20 lts	82,815	0.171	14,168.77
25242004	Etiqueta polipropileno 2.5 lts	1,241	44.792	55,573.15
25242107	Fajas de caja x 20 lts	10,536	1.145	12,059.84
25245001	Surtidor Demesa azul - base ancha	1,285	7.732	9,935.43
25245003	Cañito para surtidores	15,096	2.271	34,281.79
	total saldo final de insumos	1 502 505		341,703.38

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

El rubro de Inventarios está agrupado por Envases y Embalajes, son los bienes de la empresa destinados para envasado de productos, para las siguientes transacciones, como en materia prima, producción, proceso, y distribución de mercaderías en entrega al cliente.

En el siguiente cuadro se muestra Envases y Embalajes como referencia, y son tomadas algunos para ver las diferencias con la contabilidad, versus inventario físicos, también se muestra que los saldos son muy elevados contablemente, ocasionando impacto de inversión y de resultados en los Estados de Situación Financiera y del Resultados.

Tabla N° 06: Envases y embalajes (valorizado)

Código Plan Contable	Producto	Unidades físicas	Precio Unitario	Unidad Monetaria
26111002	Galonera para de 20 lts	2,279	5.916	13,479.94
26111003	Galonera de 7 lts descartable	5,970	1.5	8,955.00
26112002	Bolsa hielo Demesa 3 kg	181,149	0.22	39,803.91
26112003	Bolsa hielo listo 3 kg	155,581	0.213	33,118.28
26112004	Bolsa para hielo metro 3 kg	129,512	0.24	31,115.09
26112005	Bolsa para hielo wong 3 kg	193,704	0.225	43,530.94
26112007	Bolsa embalaje hielo 26 x 40	76,880	0.764	58,766.61
26212001	Cajas dispensadoras para bolsa de 20 lts	24,779	1.826	45,245.36
	Total saldo final de insumos	1 292 030		503,936.79

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

La finalidad esencial del control en almacén es tener la cantidad acertadamente, como materiales auxiliares, suministros repuestos y otros insumos, también es necesario que los productos estén en un estado bueno y adecuado, tener los materiales en el tiempo óptimo y con el menor costo posible, El empleo de inventarios que permite también dirigir un control sistemático de artículos con especificación por fecha, proveedor y precio de compra del producto, la posibilidad de consulta sea inmediata, la información tomando en los inventarios físicos, han sido realizadas con presencia del personal de contabilidad y también del almacén durante una semana en horarios de las 8 am a 1 pm para obtener los saldos aproximadamente conciliados, pero también se observó muchos otras falencias en el control adecuado de los inventarios. Al culminar el

inventario físico tenemos los siguientes resultados: las diferencias son considerables para las materiales auxiliares, suministros y repuestos.

Tabla N° 07: Materiales auxiliares y suministros (inventario físico)

N°	Producto	Inventario Físico	Precio Unitario	Unidad Monetaria
1	Gas carbónico	1,703	3.479	5,926.33
2	Tapa para bidón de 20 Lt con logo Demesa	25,903	0.255	6,605.21
3	Tapa para caja dispensador de 20lt (bagin)	42,005	0.271	11,383.32
4	Etiqueta polipropileno galonera de 20 Lt	57,971	0.171	9,912.97
5	Etiqueta polipropileno 2.5 Lts	868	44.792	38,901.09
6	Fajas de caja x 20 Lt	7,375	1.145	8,444.78
7	Surtidor Demesa azul - base ancha	900	7.732	6,954.93
8	Cañito para surtidores	10,567	2.271	23,998.11
	Total sado final de insumos			239,192.37

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

La importancia de tener un buen control de inventarios a los Envases y Embalajes conlleva, a la vez inventariado físico, encontrando diferencias, llegando a la conclusión que en los Envases y embalajes se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla N° 08:Envases y embalajes (inventario físico)

N°	Producto	Inventario Físico	Precio Unitario	Unidad Monetaria
1	Galonera para de 20 Lts	1,823	5.916	10,784.68
2	Galonera de 7 Lts. Descartable	4,776	1.5	7,164.00
3	Bolsa hielo Demesa 3 kg	144,919	0.22	31,882.22
4	Bolsa hielo listo 3 kg	124,465	0.213	26,511.00
5	Bolsa para hielo metro 3 kg	103,609	0.24	24,866.27
6	Bolsa para hielo wong 3 kg	154,963	0.225	34,866.72
7	Bolsa embalaje hielo 26 x 40	61,504	0.764	46,988.97
8	Cajas dispensadoras para bolsa de 20 lts	19,823	1.826	36,197.47
	Total sado final de insumos			403,149.43

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

Diferencias de Inventarios que impactan los Activos-inversión- y resultados económicos 2016 de DEMESA.

Tabla N° 09: Cuadro de diferencias (Inventario Valorizado - Inventario Físico)

Partidas	Unidad Monetaria	Unidad Monetaria (inventario físico)	Diferencia	Impactos	
				Financiera ESF	Económico Estado resultados
Materiales auxiliares suministros	341,703.38	239,192.37	-102,511.01	239,192.37	239,192.37
Envases y Embalajes	503,936.79	403,149.43	-100,787.36	403,149.43	403,149.43
TOTALES	845,640.17	642,341.80	-203,298.37	642,341.80	642,341.80

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

Explicación contable.

De la aplicación del inventario en las partidas consolidadas significó aproximadamente 30% y 20% respectivamente con el saldo contable frente los inventarios físicos, esto tiene un impacto frente los Estados Financieros. Según el cuadro de Diferencias de Inventarios que impactan los Activos-inversión- y resultados económicos en el año 2016 de DEMESA, con preocupación comentamos que la existencia de una significativa diferencia de las partidas inventariadas de la investigación por el periodo del 2016 al ser valorizadas en el impacto de los escenarios de inversión- Estado situación financiera - y resultados económicos-Estado de resultados, es de 24 %, es decir, por cada sol de las partidas materiales, auxiliares, suministros, envases y embalajes en su conjunto, significa que por cada sol de dichas partidas, el perjuicio económico es de s/.0.24.

Según la NIC 8 la norma en su alcance, lo describe como debe ser reconocida los registros contables en los cambios o corrección de errores de los periodos anteriores y teniendo conocimiento esto se realiza como sigue.

Asiento contable

Por diferencia de inventario 2016 en las partidas observadas

PCGE	Detalle	Debe s/.	Haber s/.
1.....		
59	Resultados acumulados		
5911	Resultado del ejercicio	203,298.37	
25	Materiales auxiliares		102,511.01
2524	Materiales auxiliares e insumos		
26	Envases y embalajes		100,787.36
2621	Envases y embalajes		
	30/06/2017 Por diferencia en el inventario físico		

Métodos de Inventario (promedio ponderado)

La compañía para el control de sus materiales auxiliares, envase y embalajes, viene empleando el método promedio ponderado en valuación de sus inventarios para tener una comprobación del costo en inventarios y para constituir aquel costo, se ejecuta un promedio entre el costo de los inventarios que se poseen y el costo de aquellos inventarios que se van obtener.

La empresa Embotelladora DEMESA S.A. emplea este costeo porque es más divulgado y la aplicación de las NIIF (normas internacionales de información

financiera) se está llevando a cabo por muchas compañías de diferentes rubros a nivel mundial, con el objeto de organizar y presentar estados financieros más prudentes.

A continuación se muestra lo siguiente para el **ITEMS** bolsa hielo Demesa 3 kg, según los movimientos que indica en los meses de enero – junio 2016, señalando el saldo inicial, las compras, los consumos y el saldo según libro Kardex – Valorizado.

EMBOTELLADORA DEMESA S.A.
RUC : 20100356351

ITEM : BOLSA HIELO DEMESA 3 KG

Tabla N° 10: Método de Valuación - Promedio

MES	COD. PLAN	FECHA	DOC	PROVEEDOR	MOVIMIENTO	P.U	MEDIDA	ENTRADA		SALIDAS		SALDO		
								CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	C.U	VALOR
	26112002	02-ene			SALDO INICIAL	0.2197	UNID.	120,629	26,505.83	-	-	120,629	0.219730	26,506
	26112002	09-ene	4613	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2120	UNID.	18,000	3,816.00	-	-	138,629	0.218727	30,322
	26112002	17-ene	4626	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2120	UNID.	28,300	5,999.60	-	-	166,929	0.217586	36,321
ENERO	26112002	31-ene			SALIDA	0.2176	UNID.	-	-	69,200	15,056.96	97,729	0.217586	21,264
	26112002	13-feb	4665	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2970	UNID.	18,000	5,346.00	-	-	115,729	0.229938	26,610
	26112002	21-feb	4676	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2970	UNID.	4,500	1,336.50	-	-	120,229	0.232448	27,947
	26112002	24-feb	4683	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2970	UNID.	22,500	6,682.50	-	-	142,729	0.242624	34,629
FEBRERO	26112002	28-feb			SALIDA	0.2426	UNID.	-	-	88,700	21,520.75	54,029	0.242624	13,109
	26112002	07-mar	4698	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.3001	UNID.	19,000	5,702.40	-	-	73,029	0.257584	18,811
	26112002	09-mar	8820	TRUPAL S.A.	COMPRA	0.2339	UNID.	50,400	11,787.25	-	-	123,429	0.247903	30,598
	26112002	15-mar	4714	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2970	UNID.	38,400	11,404.80	-	-	161,829	0.259553	42,003
MARZO	26112002	31-mar			SALIDA	0.2596	UNID.	-	-	75,200	19,518.38	86,629	0.259553	22,485
	26112002	07-abr	4754	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2970	UNID.	22,980	6,825.06	-	-	109,609	0.267404	29,310
	26112002	19-abr	9351	TRUPAL S.A.	COMPRA	0.2310	UNID.	53,700	12,402.71	-	-	163,309	0.255421	41,713
ABRIL	26112002	30-abr			SALIDA	0.2554	UNID.	-	-	48,500	12,387.93	114,809	0.255421	29,325
MAYO	26112002	31-may			SALIDA	0.2554	UNID.	-	-	44,400	11,340.70	70,409	0.255421	17,984
	26112002	24-jun	4873	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2970	UNID.	25,900	7,692.30	-	-	96,309	0.266603	25,676
JUNIO	26112002	30-jun			SALIDA	0.2666	UNID.	-	-	24,650	6,571.76	71,659	0.266603	19,104
	26112002	08-jul	9451	TRUPAL S.A.	COMPRA	0.2327	UNID.	24,000	5,584.18	-	-	95,659	0.258090	24,689
	26112002	12-jul	4906	AGRIPACK S.A.C	COMPRA	0.2970	UNID.	21,230	6,305.31	-	-	116,889	0.265157	30,994
					TOTAL		UNID.	467,539	117,390.44	382,250	94,775.44	85,289	0.265157	22,615

Control de las mermas en las fluctuaciones

La empresa EMBOTELLADORA DEMESA S.A. utiliza como materia prima agua, por lo tanto no tiene problema de gran significancia en los litros de pérdidas para considerarlo como mermas.

Pero en los elementos terminados, los insumos que son para obtener producto final siempre existe una proporción de pérdida, ya sea entre el material residuo, parte de la materia prima que no puede ser utilizada en el proceso productivo o ingredientes insólitos que impiden que el producto final sea de calidad superior. A esa pérdida cuantitativa se denomina merma.

Pero en materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes, hay procedimientos que detalladamente la compañía lo cumple, respetando las leyes contables, tributarias y los principios en el manejo como desmedros. Mayoría de los casos o consecutivos se ve en envases y embalajes.

Las políticas contables.

La empresa Embotelladora Demesa S.A. como políticas contables no cuenta con un mecanismo bien definido, pero cumple los establecidos como principios contables o reglas y procedimientos para el control de los materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes que son adaptados internamente

para el control de los ITEMS, y también que son ayuda de alguna manera para la elaboración y presentación de sus Estados Financieros.

La Gerencia de la Compañía tiene la responsabilidad de hacer el cumplimiento de las políticas contables en la organización, pero no se cumple por muchas falencias o por falta de herramientas y dificultades puestas en el planteamiento del problema en nuestro trabajo de investigación.

1.3.3 Problema N° 03

La empresa no cuenta con un manual de cuestionario del control interno en almacén, herramientas, siendo muy importante para evitar faltantes, desperdicios, errores y que permita a la empresa conseguir sus propósitos de rentabilidad cada gestión económica.

Cuestionario de control interno

Materiales suministros – envases y embalajes

Tabla N° 11: Cuestionario de control interno

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1.- ¿Se lleva el control contable en almacén de materiales auxiliares suministros envases y embalajes?		X		No toma decisiones
2.- ¿Hay personal contable que lleva el control de los ITEMS?	X			No toma decisiones
3.-En almacén existe un control de inventarios		X		No toma decisiones
4.- ¿Cada que tiempo se realiza el inventario en almacén?			X	No toma decisiones
5.-¿El jefe de logística supervisa al personal de almacén		X		No toma decisiones
6.- ¿La gerencia de administración tiene conocimiento de las faltantes que informa la contabilidad?	X			No toma decisiones
7.- ¿El contador realiza los asientos de ajustes de los faltantes de los materiales?		X		No toma decisiones

Tabla N° 12: Estado de Situación financiera.

EMBOTELLADORA DEMESA S.A.
Estado De Situación Financiera Al 31 De Diciembre 2015 Y 2016
 (Expresado nuevos soles)

	2015		2016		VARIACION AUMENTO/DESMINUCION	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja y banco	76,558	1.12%	22,510	0.21%	- 54,048	-70.60%
Ctas x cobrar com.	2,132,838	31.07%	1,472,837	13.79%	- 660,001	-30.94%
Ctas x cobrar acc. pers.	268,037	3.90%	1,961	0.02%	- 266,076	-99.27%
Ctas x cobrar diversas	-	0.00%	135,965	1.27%	135,965	0.00%
Mercadería	3,015	0.04%	37,078	0.35%	34,063	1129.79%
Productos terminados	40,006	0.58%	27,314	0.26%	- 12,692	-31.72%
Envases y embalajes	306,241	4.46%	341,703	3.20%	35,462	11.58%
Suministros diversos	428,589	6.24%	503,937	4.72%	75,348	17.58%
Existencias por recibir	1,180	0.02%	-	0.00%	- 1,180	-100.00%
Serv.cont.por anticipado	605,984	8.83%	583,914	5.47%	- 22,070	-3.64%
Activo diferidos	99,885	1.46%	87,713	0.82%	- 12,172	-12.19%
Tributo por pagar	-	0.00%	168,928	1.58%	168,928	0.00%
Anticipos a proveedores	-	0.00%	192	0.00%	192	0.00%
Otros activos	250,496	3.65%	-	0.00%	- 250,496	-100.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENT	4,212,829	31.67%	3,384,052	31.69%	- 828,777	-19.67%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inversiones mobiliarias	-	0.00%	2,382,800	22.31%	2,382,800	0.00%
Activos adq. enfinan.	180,323	2.63%	180,323	1.69%	-	0.00%
Inmueble maq. Y equipo	7,542,870	109.88%	9,000,624	84.29%	1,457,754	19.33%
Intangibles	62,210	0.91%	1,081,280	10.13%	1,019,070	1638.12%
Dep. y amortización	- 5,133,885	-74.79%	-5,350,687	-50.11%	- 216,801	4.22%
TOTAL ACTIVO NO/CORR.	2,651,518	38.63%	7,294,340	68.31%	4,642,823	175.10%
TOTAL ACTIVO	6,864,347	100.00%	10,678,392	100.00%	3,814,045	55.56%

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Sobregiros bancarios	-	0.00%	5,228	0.05%	5,228	0.00%
Anticipos de clientes		0.00%		0.00%	-	0.00%
			-			
Tributos por pagar	47,447	0.69%	118,473	1.11%	71,026	149.70%
Rem por pagar	225,234	3.28%	317,100	2.97%	91,866	40.79%
ctas por pag comerciales	285,466	4.16%	654,956	6.13%	369,490	129.43%
Ctas porpagaccionistas	1,025,894	14.95%	176,218	1.65%	- 849,676	-82.82%
Obligaciones financieras	4,231	0.06%	18,643	0.17%	14,412	340.62%
Ctas por pagar diversas	140,574	2.05%	366,464	3.43%	225,890	160.69%
Pasivo diferido	177,273	2.58%	177,273	1.66%	- 0	0.00%
TOTAL PASIVO CORR.	1,906,119.00	27.77%	1,834,355	17.18%	- 71,764	-3.76%

PASIVO NO CORRIENT

Cuentas Por Pagar Div. L/P	569,000	8.29%	350,000	3.28%	- 219,000	-38.49%
TOTAL PASIVO N/CORRI.	569,000	8.29%	350,000	3.28%	- 219,000	-38.49%

PATRIMONIO

Capital social	7,987,000	116.35%	10,586,000	99.13%	2,599,000	32.54%
Resultados no realizados	90,650	1.32%	90,650	0.85%	-	0.00%
Excedente de revaluación	367,179	5.35%	1,386,249	12.98%	1,019,070	277.54%
Reserva legal	130,548	1.90%	130,548	1.22%	0	0.00%
Resultado acumulado	- 3,674,145	-53.53%	- 4,186,149	-39.20%	- 512,004	13.94%
Resultado del ejercicio	- 512,004	-7.46%	486,739	4.56%	998,743	-195.07%
					-	
TOTAL PATRIMONIO	4,389,228.00	63.94%	8,494,038	79.54%	4,104,810	93.52%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,864,347.00	100.00%	10,678,392	100.00%	3,814,045	55.56%

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

Explicación: Según tabla N° 12, el Análisis Horizontal o evolutivo ha evidenciado una alteración negativa, revela el rubro de efectivo equivalente al -70.60% debido a la rescisión de las cuentas por pagar a accionistas y por la adquisición de abastecimiento. Cuentas por cobrar al comprador rebajaron en un porcentaje parejo al -30.94% debido a la disminución de las cuentas de los accionistas y directores en un -99.27% las obligaciones han sido cancelados casi la totalidad de la deuda. También, inmueble, maquinaria y equipo se alcanzó al 19.33% relacionado al año 2016. Otras modificaciones significativas se dio en partidas de

las cuentas por pagar incrementando en un 40.79% con nexo al año anterior, ya que se está adquiriendo más mercadería.

Liquidez General.

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 2015 \frac{4,212,829}{1,906,119} = 2.21$$

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 2016 \frac{3,384,052}{1,834,355} = 1.84$$

Interpretación.

El ratio de liquidez general en el año 2016 arrojó 1.84 veces (2.21 en el 2015) glosando que por cada nuevo sol de deuda a corto plazo, la empresa canceló, manteniendo un saldo 0.84 centavos de sol como capital de trabajo.

2015

A. Corriente - p. Corriente	S/. 4,212,829	-	1,906,119	=	2,306,710
-----------------------------	---------------	---	-----------	---	-----------

2016

A. Corriente - p. Corriente	s/.3,384,052	-	1,834,355	=	1,549,697
-----------------------------	--------------	---	-----------	---	-----------

Interpretación.

La empresa EMBOTELLADORA DEMESA S.A. en el 2015 canceló el total de sus obligaciones corrientes, quedándole S/. 2, 306,710 y en comparación al año 2016 arrojó como capital de trabajo S/.1, 549,697, por lo cual la gerencia lo destinará a inversiones y/a necesidades de la empresa.

Ratios de rentabilidad.

Rentabilidad sobre el patrimonio

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = 2015 \frac{-512,004}{4,389,228} = -12\%$$

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = 2016 \frac{486,739}{8,494,038} = 6\%$$

El ratio de rentabilidad patrimonial en el 2016 arrojó 6% (menos -12% en el 2015) interpretándose que por cada sol de patrimonio los accionistas obtuvieron una rentabilidad de 0.06 centavos de sol (-0.12 centavos de sol en el 2015).

Rentabilidad sobre el total activo

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} = 2015 \frac{-512,004}{6,864,347} = -7\%$$

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} = 2016 \frac{486,739}{10,678,392} = 5\%$$

Interpretación.

La rentabilidad sobre el activo total en el 2016 arrojó 5% (-7% en el 2015), interpretándose por cada sol de total activo se tuvo retorno 0.05 centavos de sol (-0.07 centavos en el 2015).

Tabla N° 13: Análisis Horizontal - Estado de Ganancias y Pérdidas Por Función.

EMBOTELLADORA DEMESA S.A**estado de ganancias y pérdidas**

Al 31 de diciembre 2015 y 2016

(Expresado nuevos soles)

	2015		2016		Variación Aumento/Disminución	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Ventas	4,423,791.00	100.00%	5,529,582.99	100.00%	1,105,791.99	25.00%
Descuentos rebajas y Beneficios concedidos	0.00	0.00%	356.11	0.01%	356.11	0.00%
Ingresos netas	4,423,791.00	100.00%	5,529,939.10	100.01%	1,106,148.10	25.00%
Costo de venta	-2,929,302.79	-66.22%	- 3,433,280.00	-62.09%	-503,977.21	17.20%
Utilidad bruta	1,494,488.21	33.78%	2,096,659.10	37.92%	602,170.89	40.29%
Gastos de administración	-1,114,244.00	-25.19%	- 674,675.88	-12.20%	439,568.12	-39.45%
Gastos de ventas	-868,938.00	-19.64%	-935,736.10	-16.92%	-66,798.10	7.69%
Utilidad de operación	- 488,693.79	-11.05%	486,247.12	8.79%	974,940.91	-31.76%
Ingreso diversos	50,808.71	1.15%	20,398.12	0.37%	-30,410.59	-59.85%
Ingreso financieros	0	0.00%	1,741.84	0.03%	1,741.84	0.00%
Ingresos excepcional	97,765.00	2.21%	-	0.00%	-97,765.00	-100.00%
Gasto financieros	-109,704.00	-2.48%	- 5,053.66	-0.09%	104,650.34	-95.39%
Diferencia x tipo cambio	-62,179.92	-1.41%	-16,594.37	-0.30%	45,585.55	-73.31%
UTILIDAD / GANACIAS ANTES DE IMP.	- 512,004.00	-11.57%	486,739.05	8.80%	998,743.05	-195.07%

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.**Elaboración:** Los autores

Comentario.

Según el cuadro N° 13, muestra que las ventas netas se intensificaron en un 25% en correlación al año anterior, es decir por cada sol representó S/.0.25. Asimismo el costo de ventas creció en un 17.20%, por cada sol figura en S/.0.17, necesario acontecimiento en los ingresos.

Desembolsos administrativos, representan en ambos años, un importe sobresaliente después de los costos, llegando en una aproximación de un 39.45% respecto al año 2015; es decir, por sol impactó con - S/.0.39 y los gastos de ventas adquieren una disminución en un 7.69% debido a que la empresa en el 2016 no invirtió en difusión. Así mismo, dichos consumos han sido absorbidos en su totalidad por la utilidad operativa, incrementando en un 31.76%.

Y finalmente, la utilidad antes de impuestos en relación al año 2015, refleja en menos -195.07% debido que el resultado del 2016 fue favorable.

Capítulo II - MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedente de la investigación

El actual trabajo de investigación designado La Reestructuración de Control en, Materiales-Auxiliares-Suministros, Envases y Embalajes, Su Incidencia en el Estado de Situación Financiera y de Resultados en 2016, está referido específicamente a las empresas de corte industrial y comercial.

Se pudo contemplar que existen trabajos de investigación que relata sobre el control interno, como también referido directamente a gestión de almacén de la firma observada, sin embargo, los trabajos que existen aportan algunos puntos importantes para la investigación.

Para el presente estudio estamos considerando las siguientes tesis:

Jenniffer Geovanna Zambrano Cuesta – Ambato Ecuador (2014), El control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa, Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la ciudad de Ambato año 2014, para obtener el título profesional Ingeniera en Contabilidad, Universidad Técnica Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría, en sus conclusiones y recomendaciones manifiesta lo siguiente:

Las conclusiones de la Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., el manejo y control de inventarios en la empresa, no cuenta con una persona responsable; razón por el cual la empresa no conoce a ciencia cierta si existe una

adecuada rotación o posibles pérdidas por deterioro o faltantes injustificados, lo que afecta directamente a la rentabilidad de la entidad.

Las recomendaciones de la Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., recomienda al gerente de la empresa contratar o a su vez designar a una persona que se encargue de la supervisión, manejo y control de inventarios.

Jimena Mercedes Segovia Villavicencio - Ecuador (2012), Diseño e implementación del sistema de control interno en la compañía Datugoumen CIA LTDA para la adquisición de título como Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, en sus conclusiones y recomendaciones nos manifiesta lo siguiente:

Las conclusiones de la compañía Datugoument CIA LTDA, la escasez y separación de funciones en departamentos de la compañía originan fingimiento inadecuado. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno, el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Las recomendaciones de la compañía Datugoument CIA LTDA, se establece por implementar un sistema de control interno con la finalidad de obtener una herramienta importante para corregir el desempeño en las actividades asignadas, que a su vez les permita obtener mayor confiabilidad.

Celfa Mónica Samaniego Montoya – Lima (2013), las incidencias del control interno en la optimización de Chaclacayo, Para optar el título profesional del Contador Público, Universidad San Martín de Porres, en sus conclusiones nos detalla lo siguiente:

Las conclusiones establecen que el ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas ya que muchas Mypes no lo tienen definidos, por tal razón, no pueden optimizar sus resultados, también no puede evaluar ni comparar el periodo.

Las recomendaciones de Chaclacayo es ver que conveniente son los micros empresas del distrito que implanten un sistema de control interno por más pequeña que sea, y comprender el rol importante que juega. Asimismo, deben capacitar al personal para que no vulneren las normas de control interno; y como es necesario y fundamental mantener un ambiente adecuado, donde todo sea transparente.

Kely G.Cayo Araujoy Cesar J. Velásquez Méndez-Trujillo (2015), La aplicación de un sistema gerencial de inventario y su incidencia en los resultados de la constructora Crea Arquitectura y Construcción S.A.C, de Trujillo, Con propósito de obtener el Título de Contador Público, en sus conclusiones y recomendaciones nos mencionan lo siguiente:

Las conclusiones de constructora Crea Arquitectura y Construcción S.A.C., es implementar el control gerencial de inventarios como herramienta para mejorar los resultados económicos y financieros

Las recomendaciones de constructora Crea Arquitectura y Construcción S.A.C. es llevar un control paralelo de las existencias, un kardex en almacén de cada uno de los ítems y otros kardex en las oficinas de contabilidad con la finalidad de efectuar constantemente pruebas de confiabilidad, capacitar a los trabajadores del área de almacén y de contabilidad en la generación de reportes que permitan mejorar la gestión

de las diferentes áreas funcionales, tales como compras, ventas, para el mejor uso de los recursos y propender a la generación de mejor liquidez y rentabilidad.

Juan C. Paz Tantaruna y Juan R. Ramírez Huerta-Los Olivos (2016), la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de Industrial Tableros OMA S.A.C. Distrito de Independencia año 2014, Para optar el título de profesional de Contador Público, en sus conclusiones nos detalla lo siguiente:

Las conclusiones de Industrial Tableros OMA S.A.C. el control interno es ineficiente no cuenta con políticas y procedimientos bien definidos que ayude a establecer el correcto funcionamiento y control del área de producción, asimismo los procesos no brindan la rentabilidad esperada y tanto en relación con la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados.

Las recomendaciones de la Empresa Industrial Tableros OMA S.A.C. es aplicar políticas y procedimientos de control interno en forma sistemática, por medio del área de auditoría, que permita supervisar el control interno del área de producción y medir el grado de rentabilidad de los resultados en el cumplimiento de las metas y objetivos.

Salomón Axel Vásquez Campos - Lima (2016), El control interno como estudio analítico de los procesos contables, Universidad Peruana la Unión, Para optar título profesional de Contador Público, en sus conclusiones y recomendaciones manifiesta lo siguiente:

Las conclusiones de la Universidad Peruana la Unión, en la realización de investigación sobre el control interno, en las otras áreas de trabajo de la Universidad Peruana Unión, con el propósito de difundir, estimular y comprometer a las autoridades para que las políticas internas, parte fundamental del control interno, sean valoradas y cumplidas para mejorar los resultados y alcanzar las metas trazadas.

Las recomendaciones de la Universidad Peruana la Unión es investigar los diversos factores que limitan el cumplimiento de las normas y políticas internas en las diferentes áreas, para alcanzar un óptimo rendimiento y haciendo más fácil un control interno.

Charles Gabriel Ribbeck Gómez - Lima (2014), El análisis e interpretación de los estados financieros herramienta clave para la toma de decisiones en la Industria Metalmeccánica, Ate Vitarte año 2013, Obtener el título profesional de Contador Público, Universidad San Martin de Porres, en sus conclusiones y recomendaciones comparte lo siguiente:

Las conclusiones de Industria Metalmeccánica como resultado en la investigación, se puede afirmar que el 50% de la industria, no realizan un diagnóstico financiero, porque no cuentan con información contable actualizada, y como consecuencia no realizan una planificación financiera que permita tomar decisión sobre el financiamiento.

Las recomendaciones de la empresa Industria Metalmeccánica no da conocer información financiera en el tiempo debido, para que puedan realizar un diagnóstico financiero y así les permita desarrollar una

planificación financiera a corto y largo plazo con la finalidad de optimizar sus recursos financieros minimizando el riesgo.

Bach Terry Manchego Nina - Tacna (2016), El análisis financiero y la toma de decisiones en clínica Promedic S.CIVIL.R.L., Tacna periodo 2011 - 2013, Obtener el título profesional de Contador Público y Auditoría, Universidad Privada de Tacna, en sus conclusiones nos detalla lo siguiente:

Las conclusiones de clínica Promedic S. CIVIL.R.L., explica que para toda toma de decisiones se necesita de un análisis financiero; en la compañía, no realizan con frecuencia estos análisis. A simple vista, en los estados financieros se nota el avance y el logro obtenido, un gran aumento en el activo y en sus ingresos, así mismo, la disminución de sus gastos y deudas. Además esto va de la mano con la toma de decisiones para obtener un previo control y mejorar las finanzas de la empresa.

Las recomendaciones de clínica Promedic S. CIVIL.R.L., el análisis financiero se debe hacer cada cierto periodo, de preferencia trimestralmente, ya que de esta forma podemos apreciar los avances de la empresa y tener un control previo en la Clínica Promedic, es la mejor opción para tomar decisiones y obtener mayor ganancia.

Br. Ingrid Judit Vargas Guevara – Trujillo Perú (2014), Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la situación económica financiera de Naviera J&A SAC, de Trujillo, Obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte, el autor en sus conclusiones y recomendaciones indica:

Que en la Empresa Naviera J&A SAC, se diagnosticó que al corte de los estados financieros a Julio 2014 la situación económica se encontraba en pérdida, la cual representaba un -16% en los procesos operativos de la empresa, se encontró que no se tomaban en cuenta los tiempos de estiba y desestiba estándares, existían requerimientos de mantenimiento y combustible adicionales a los programados, no existía una cartera de clientes y el precio del servicio brindado a la empresa relacionada no estaba de acuerdo al mercado.

Las recomendaciones son que la empresa Naviera J&A SAC, para continuar con el seguimiento, medición y control de las estrategias propuestas en el planeamiento financiero es asegurar el cumplimiento de la utilidad neta esperada para el 2014.

Lisset Carolina, Muro Fuentes – Chiclayo Perú (2014), El diagnóstico económico financiero y su implicancia en proyección de estados financieros de Agroindustrial de Lambayeque, Obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en sus conclusiones y recomendaciones señala:

Las conclusiones son que en empresa Agroindustrial de Lambayeque, el diagnóstico económico financiero en el periodo 2010 – 2012 determinó que el liquidez es suficiente para cubrir sus obligaciones de corto plazo; en el Indicador de Gestión, estableció que la empresa no está siendo eficiente en la utilización de su activo fijo ni de su activo total para generar ingresos, mostrando deficiencias en la rotación de sus cuentas por

cobrar y cuentas por pagar, no obstante; ha mejorado la rotación de sus existencias; en cuanto al indicador de solvencia y endeudamiento.

Las recomendaciones son que en la empresa Agroindustrial de Lambayeque es necesario cumplir los objetivos de incrementar sus niveles económicos y financieros, generar mayores utilidades para los accionistas, alcanzar estándares de la más alta calidad y mejorar su posición; en el sector a nivel nacional; deberá de invertir en maquinaria y otros equipos para el campo, especialmente para la preparación y renovación de terrenos, así como en invertir y modernizar los sistemas de procesamiento de fábrica, ampliar el área de siembra y en infraestructura como pozos tubulares para la siembra y procesamiento de caña de azúcar y comercialización de productos derivados de la caña, como la melaza y bagazo.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Definición De Control Interno.

Villanueva Castro Doris Marlene, (2013) el control interno es un plan en la organización y todos los métodos procedimientos en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura es eficiencia en la operación. Asimismo examen del control interno es la base fundamental sobre la que se apoyan la naturaleza, la extensión y la oportunidad en las pruebas o procedimientos de auditoría que se aplican en cada caso, sobre cada uno de los aspectos del negocio (p.11).

Lic. Brenda Carolina Toledo Narváez, (2016) según el informe coso II 2013 define el control interno, es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración y del personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento. En ese sentido, el control interno se constituye como una parte de su estructura para ayudar a la administración en el manejo de la entidad y para lograr sus objetivos y metas (p. 11).

Cepeda G., (2001) establece el propósito del control, preserva la existencia de cualquier organización y apoya su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados esperados. La función administrativa en el cuidado consiste en estimar y corregir el rendimiento de los trabajadores para asegurar que todos los objetivos y planes de la organización se estén llevando a cabo (p. 101).

2.2.1.1 Los beneficios de control interno.

Coso ERM, (2007) es auxilio que la entidad prevé deterioros, pérdidas de los recursos materiales. Lo cual redundaría en mejorar la rentabilidad y efectivizar un mayor control del patrimonio de la organización. Así mismo a la obtención de información financiera confiable, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias.

Es que existen muchos beneficios en aplicar las acciones del control interno, mediante la cual permite convertirse en un instrumento eficaz en la gestión económica, toda organización moderna, considera que es un proceso para promover seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos,

logros y metas. Asimismo constituye un medio, puesto que no solo constituye manuales y políticas, también las personas en cada nivel de una organización son quienes determinan el control de calidad en la organización (p. 20).

Salas Quiroz Blanca, (2011) es necesario exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos y beneficios que ayude a evitar desperdicios, que reduzca costos, propicie orden, simplifique trámites y que genere ahorro, también contribuye a evitar fraudes (p.17).

2.2.1.2 Los componentes de la estructura del control interno.

Informe Coso, (2012) el control interno consta de cinco componentes y son:

1. El ambiente de control, son factores que incluyen en la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados la filosofía de dirección y el estilo de que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades que organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.
2. La evaluación de riesgos, toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos de origen interno y como externo deben evaluarse. Una condición previa a los riesgos debe establecer objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí, y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos en base que determine la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario

disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

3. Las actividades de control, son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de dirección, y asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con objetivos de la entidad. Hay actividades en la organización de todos los niveles que incluyen en una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones que salvaguardan los activos.
4. La Información y comunicación, hay que identificar, recopilar y comunicar en tiempo pertinente y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización.
5. Las responsabilidades de control han de tomarse en serio, los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo (p. 2,3).

2.2.1.3 Los objetivos del control interno

Lic. Brenda Carolina Toledo Narváez, (2016) los objetivos son ubicadas dentro de tres categorías:

1. Los objetivos operacionales, son referencia a la eficiencia y eficacia de las operaciones para todos los procesos de la entidad, incluyendo el desempeño y metas operativas así como recursos de protección contra pérdidas y obtención de información no financiera confiable y oportuna.

2. Objetivos en información, se refieren a la disposición de información para uso de la entidad, teniendo en cuenta su veracidad, oportunidad y transparencia. estos relacionan la información financiera y no financiera, interna y externa que abarcan aspectos de confiabilidad, transparencia y demás políticas de la entidad y en atención de las buenas prácticas reconocidas internacionalmente respecto a la seguridad de la información.
3. Objetivos de cumplimiento, estos se refieren a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta a factores externos que pueden ser particulares para la entidad, grupos de sociedades o toda la comunidad del público, según el caso. para ello deben reflejar las leyes y regulaciones aplicables y considerar la tolerancia al riesgo (p.13).

Munguía Hernández José, (2014) todas las organizaciones tienen una razón de ser, se plantean una misión, visión y unos objetivos a cumplir. Para lograr su objetivo se organizan, integran y dirigen, estableciendo el control, que es la parte del proceso administrativo que le proporciona un grado de seguridad razonable no absoluta de éxito. El sistema de control interno debe estar bien estructurado para que al operar puedan lograrse sus objetivos. (p.10).

2.2.1.4 Clasificación del control interno

Manuel Antonio Malca Gonzales, (2016) el control interno clasifica en control interno administrativo y contable. El SAS-I, establece que el administrativo incluye plan para la organización con procedimientos y registros que relacionan

con los procesos de decisión y que conducen a la autorización de operaciones a la administración. Por otro lado el SAS-I también explica que el contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos, confiabilidad y los registros financieros que son diseñados para prestar seguridad razonable de que:

- a. Las operaciones se ejecuten con la autorización específica de la gerencia.
- b. Los registros como son necesarias que van permitir la preparación de estados financieros conforme con los principios de contabilidad generalmente.
- c. Los accesos solo va tener la autorización de la administración pág. 24-25

Orlando Vega de la Cruz, (2016) la contabilidad se puede verse en:

- El control interno-contable, comprende el plan en la organización con todos los métodos, procedimientos, que relaciona el principal objetivo en clasificar y que salvaguarda los activos de la empresa en los registros financieros.
- El control interno administrativo, el plan de organización, en procedimientos y registros se relacionan con los procesos de decisión que conducen la administración. Esta autorización es una función de la gerencia directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos y es el punto de partida para establecer el control en las operaciones (p.25).

2.2.1.5 Almacenes.

Son Locales donde se depositan mercancías materias primas, productos semielaborados o mercancías acabadas para guardar, manipular reacondicionar y expedir los productos.

Las funciones son:

La compañía debe tener los procedimientos y el cuidado total en, recepción de materiales, registro de entradas y salidas del almacén, almacenamiento de materiales, mantenimiento, despacho y coordinación con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

2.2.2 Estado de situación financiera.

2.2.2.1 Definición.

Ely Israel Borja Salinas, (2012) el estado de situación financiera es un documento que refleja el movimiento económico y financiero de la empresa, el cual muestra la situación en un determinado tiempo y se deben preparar los estados financieros donde sencillamente indican lo que poseen bienes y el monto de su patrimonio.

Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores, (2003) Lima-Perú define cada estado financiero, los resultados de flujo del efectivo y estado de cambios en el patrimonio neto. Los estados financieros sirven para especificar los movimientos donde arrojan lo invertido de la empresa y el origen y fuente de donde provienen esos valores. El estado financiero debe representar en forma clara los tres grandes rubros de cuentas que componen en:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio (p.15).

Yovana Escarcena Baca, (2012) El estado financiero es una herramienta que muestra la situación económica del negocio en un determinado momento de la evaluación:

- Muestra el tamaño de la empresa (patrimonio) al momento de la evaluación
Mide el destino y tamaño de las inversiones
- Muestra las fuentes de financiamiento del negocio en el corto plazo (< 1 año) y en el largo plazo (p. 23-24).

2.2.2.2 Los objetivos de estados de situación financieros.

Actualidad Empresarial, (2012) el objetivo de estado de situación financiero por lo cual el análisis sea importante, porque proporciona información relevante para el proceso y también para la toma de decisiones internas y parte de los inversionistas externos que desean participan en la empresa, con una visión de largo plazo. Definitivamente, tanto a la gerencia como a los inversionistas y usuarios internos y externos les interesa saber cómo marcha la empresa para poder realizar un planeamiento financiero a corto, mediano y largo plazo, para ello existe un conjunto de principios que permiten analizar e interpretar económica y financieramente el comportamiento de la empresa (p. 2).

Abner Danilo Soria Saldaña, (2016) satisfacer las necesidades con información de los estados financieros como principal fuente en actividades económicas de la empresa y esto debe comprender en:

- Proporcionar a inversionistas información útil que les permita comparar los flujos potenciales de efectivo en cuanto concierne al monto de dichos flujos.
- Suministrar información para evaluar la capacidad de la administración para utilizar con eficacia los recursos de la empresa (p. 11 – 12).

2.2.2.3 Las políticas contables

Katherin Paola López Iparraguirre, (2013) las estructuras contables son los principales bases, reglas y procedimientos específicos adaptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros y aplicadas de manera uniforme en un ejercicio u otro, salvo que el cambio en dichas políticas contables resulte de una variación significativa en la naturaleza de las operaciones de la entidad. La entidad debe revelar las observaciones y el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad. En la medida que le sea aplicable:

- a. Cuentas por cobrar.
- b. Existencias.
- c. Inversiones.
- d. Inmuebles como inversión.
- e. Impuesto a la renta (p. 10).

2.2.2.4 Estructura contable

María Belén Montero Jiménez, (2012) es un informe contable estructurado por el activo, pasivo y patrimonio, que refleja la situación financiera de un ente

económico dentro de un ejercicio, conforme con los principios de contabilidad vigentes en el país. Ya que su estructura está determinado por cuentas de activo, pasivo y patrimonio, definidos como lo establece NIIF.

El activo, una entidad reconocerá como activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido confiabilidad.

El pasivo, es obligación para la empresa genera de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos. Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- a. La compañía está obligada reconocer al final del período e informar el resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable que la entidad tenga beneficios económicos; y el importe de la liquidación sea medible en forma confiable.

El patrimonio, es el valor residual del activo en la entidad, una vez deducidos todos los pasivos (p. 57 – 58).

2.2.2.5 Diagnostico financiero

Charles Gabriel Ribbeck Gómez, (2014) La contabilidad es portador de una amplia fuente de información para la toma de decisiones, son suficientes en sí para interpretar la situación patrimonial, económica y financiera de la empresa. Se requiere para ello la aplicación de metodología que permita poner en relieve el

análisis sistemático y una interpretación que posibiliten la emisión de un juicio sobre el conjunto de datos analizados (p. 12-13).

2.2.3 Estados resultados

2.2.3.1 Definición

Schipper Katherine, (2011) El estado de resultados informa sobre el éxito económico de la empresa de lograr sus metas y en generar utilidades o ganancias, en un periodo determinado, las ganancias equivale quitando todos los gastos. También indica los logros de una empresa relacionados con los esfuerzos requeridos para seguir realizando sus actividades (p.25).

Emiliano Godoy, (2009) El estado de resultados es aquel estado en el que exponen las cuentas que originan, por un lado ingresos y ganancias, y por el otro, las de egresos y pérdidas, con el fin de determinar, por diferencias, el resultado final de la actividad durante el ejercicio contable. Es el que suministra información que generó el resultado atribuible al periodo considerado. También se utilizan otras acepciones como: cuadro demostrativo de pérdidas y ganancias, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de ganancias y pérdidas, estado de ingresos y egresos, estado de operaciones estado de rendimientos, informe de resultados, estado demostrativo de ganancias y pérdidas, estado económico (p.21).

2.2.3.2 Objetivos de estado resultados

Méndez Villanueva Antonio, (2011) como objetivo principal el estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y esta combinación con otros estados financieros básicos que están relacionados en estudiar:

- En la evaluación de la rentabilidad de la empresa
- Analizar su potencial de crédito
- Ver la incertidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el buen desempeño de la empresa.
- También medir riesgos en todo el mercado.

La administración como objetivo dirige recursos humanos, financieros y materiales hacia la obtención de logros previamente establecidos, por lo tanto se requiere medir su consecución, y se le conoce como evaluación del desempeño de una empresa (p.25).

Juan Carlos Román, (2017) Definir los estado de resultados integral es en ingresos como el incremento de activos y el desgaste de los pasivos dentro la compañía, durante un periodo contable, con un impacto favorable de utilidad o pérdida neta o, en su caso en el patrimonio contable y consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

Aquí también se deben incluirse los costos y gastos relativos a las actividades de operación de una entidad y que se identifican con las ventas o ingresos (p.92).

Raül vallado Fernández, (2009) como principal objetivo que maneja los estados de resultados es también evaluar la rentabilidad, es decir, su capacidad de generar utilidades, dentro la entidad ya que estas deben optimizar sus recursos de manera que al final de un periodo obtengan más de lo que invertían (p.26).

2.2.3.3 Ratios para el análisis de los estados financieros

Actualidad empresarial, (2014) Los resultados son de gran utilidad para los directivos de cualquier empresa, el contador y para todo el personal económico de la misma por cuanto permiten relacionar elementos que por sí solos son capaces de reflejar la información que se puede obtener una vez que se vinculan con otros elementos, bien del propio estado contable o de otros estados, que guarden relación entre sí directa o indirectamente, mostrando así el desenvolvimiento de determinada actividad. Los ratios, constituyen porque son una herramienta vital para la toma de decisiones (pág. 15)

a. Ratios de liquidez general

Universidad tecnológica, (2011) la liquidez miden la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones en corto plazo. Es decir, consiste en la facilidad que la empresa tiene para convertir sus activos en dinero en efectivo sin incurrir en pérdidas significativas de su valor, ese sentido, de tener liquidez (p. 4).

b. Los ratios de solvencia

Permiten agilizar con el análisis sobre las deudas de la empresa a corto y largo plazo, mostrando el respaldo económico con el que cuentan las empresas para responder ante sus obligaciones monetarias. Por consiguiente, nos brinda una idea de la autonomía financiera con la que cuentan (p. 5).

c. Los ratios de gestión

Determina la productividad y la eficiencia con que la empresa emplea sus activos, tomando como base los niveles de ventas, reflejados en el incremento de su volumen comercial. En este sentido, se usan para evaluar el desempeño de áreas específicas y compararlas con parámetros representativos de dichas áreas (p. 5).

d. La rentabilidad

La finalidad de la empresa es obtener utilidades sobre el capital invertido. Por consiguiente, estos ratios son de mucha importancia desde la vista de los accionistas. Estos ratios se emplean para medir la rentabilidad sobre inversiones actuales de las empresas, concentrándose en el análisis de los beneficios. No obstante, se debe ser cuidadoso porque las cifras arrojadas pueden ser engañosas, sino se cuenta con información complementaria (p. 8).

Capítulo III - ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

La situación de la Empresa **EMBOTELLADORA DEMESA S.A** muestra deficiencias en el control interno aplicado a las partidas observadas en almacén en las partidas mencionadas reflejándose en el estado de situación financiera, y estado de resultados en el periodo 2016.

3.1 Solución al problema N° 01

Implementar un manual de organizaciones y funciones con incidencia en almacén, el cual deslinda responsabilidades. Y es una herramienta administrativa, se caracteriza por ser dinámico, ya que ayuda a optimizar las funciones del personal, por lo tanto, el impacto es la mejora de la administración.

3.1.1 Objetivo del manual

El personal ejecutivo, administrativo y de almacén e inventarios deberá contar con manual de organización y funciones, como instrumento técnico eficaz, orientado a asignación de funciones y responsabilidades de los mismos.

3.1.2 Específico objetivo del manual

- a. Disponer a la directiva un manual de funciones que esté relacionado con la organización, funciones y puestos de almacén e inventarios, específicamente que describa las tareas.

- b. proveer a los funcionarios y al departamento de almacén e inventarios, de un instrumento técnico que debe ser utilizado como guía en la ejecución de sus labores.
- c. El objetivo del manual de organización y funciones es poner en práctica y estandarizar las funciones del trabajo, para que los empleados y funcionarios cumplan con eficiencia y prontitud.

3.1.3 Políticas del manual

- Todo producto que ingrese al almacén deberá contar con la documentación de soporte y las firmas autorizadas.
- El área de recepción deberá permanecer atenta antes de recepción de los insumos y verificar si existe autorización de compra.
- El sellado de la documentación en la remisión de productos, significa que el producto/proceso es despachado con todas sus características de seguimiento.

3.1.4 Manual de organización y funciones - elaboración

Para aplicar cada una de las instrucciones que componen el manual de organización y funciones, pudimos observar que EMBOTELLADORA DEMESA S.A., no cuenta con una estructura organizacional bien definida, por lo tanto a lo largo de nuestra investigación se optó por realizar de forma complementaria una estructura organizacional (de la subgerencia de logística) que refleja su jerarquización, dando como resultado un proyecto que ayude a la empresa

Embotelladora DEMESA S.A. su mejoramiento en su estructura y trabajo que se realiza en el área almacén.

EMBOTELLADORA DEMESA S.A.

Manual de funciones

Trabajador

I. IDENTIFICACION DEL PUESTO								
Nombre del encargado	:							
División	:							
Cargo jefe inmediato	:							
Área	:							Almacén
Horario	:							8 am – 6 pm
II. PROPOSITO DEL PUESTO								
Atender los requerimientos del almacén en cuanto al suministro de materiales, repuestos, equipos en el almacén, recibéndolos, clasificándolos, codificándolos, despachándolos e inventariándolos para satisfacer las necesidades de la empresa.								
III. FUNCIONES PRINCIPALES								
N°	FUNCIONES	FRECUENCIA						
		L	M	M	J	V	S	D
1	Revisar las materiales, insumos, repuestos y suministros que ingresen al almacén.							
2	Codificar los activos que ingresan al almacén y registrar en el kardex y en el sistema.							
3	Inspeccionar el registro de los ingresos y egresos de bienes.							
4	Guarda custodiar formularios de recepción y entrega de bienes y suministros para la producción.							
5	Revisar la buena distribución y abastecimiento de los bienes y suministros.							
6	Organizar materiales en el almacén a fin de garantizar su rápida localización, elaborar guías de despacho y órdenes de entrega despacha la mercancía solicitada al almacén.							
7	Elaborar inventarios semanales, quincenales y periódicos en el almacén.							
8	Reportar al encargado de jefe de logística de las condiciones ambientales del almacén							
IV. REQUISITOS								
Habilidades	Capacidad de liderazgo							
	Manejo adecuado de la información empresarial							
	Buenas relaciones empresariales							
	redactar informes							
	planificar sistemas de registros							
Educación	técnico en almacén							
Experiencia	Mínimo un 1 año							

Resultados explicativos

La elaboración del manual de funciones de almacén e inventarios, sirve como guía para el personal donde refleja la responsabilidad que el colaborador debe tener, esto con una sola idea de lograr un mejor funcionamiento interno de esta manera para afianzar el control total de las existencias, en este manual queda planteada la carga laboral que está bajo la responsabilidad del almacenero.

- Lugar del cuidado frente los materiales e insumos que empieza desde la recepción de la mercancía aquí se indica cual es la función del personal de almacén empezando por el ingreso del producto.
- El personal verificará que nivel de cuidado debe tener el almacenamiento de la mercancía.
- Todas las existencias que ingresan al almacén deberán ser codificadas o indicadas por los ficheros para saber el producto existente en cada una de ellas, el personal lo efectúa para el mejor control en el inventario y el Kardex.
- Todo el trabajo que realiza el almacenero debe reportar, las condiciones de los materiales, envases y embalajes, insumos, etc. a la jefatura de logística.

3.2 Solución al problema N° 02

Plan de mejora con referencia al problema dos (2), para que un almacén mejore es importante cumplir con los objetivos de la empresa, la que debe implantar el control más detallado para la mejora, con la finalidad de detectar puntos débiles que se presenta en almacén. Los sistemas software ofrecen las

posibilidades para agilizar contribuyendo en la gestión interna del almacén. Es indispensable verificar que el área del control de inventarios o activos fijos que realizan estudios modernice sus sistemas.

Como se observó que las existencias no coinciden los saldos contables con los inventarios físicos, ante esto como alternativa de solución recomendamos a la gerencia que ponga en marcha el desarrollo del aplicativo para el control de las existencias , que tenga las siguientes características:

- a- Ingreso. El aplicativo de sistema informático consiste en que va permitir registrar el ingreso de la documentación después que la Jefatura de Logística de visto bueno a todas las compras de los materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes, de tal manera que la central estaría controlando y consolidando los movimientos contables no solo de almacén, sino de otro departamentos.
- b- Salida de materiales auxiliares para el respectivo ingreso a la producción.
- c- Inventario, resultado de todo el proceso como información final, se debe adquirir una información para saber con exactitud o algo referencial que cantidad existe en almacén, en caso contrario, tener que hacer inventarios.

Y esta información servirá para la etapa de la planificación con posibilidad de obtener efectividad y eficiencia.

Resultados explicativos

Como primer paso es habilitar un aplicativo para ingresar todas las compras al sistema. También el aplicativo de gestión va tener las condiciones donde se puede ingresar el control de las entradas, salidas y como resultado

obtendrá un KARDEX donde van detalladamente los saldos de los productos con un solo código permitiendo el control masivo uniforme.

Teniendo opciones donde se va detallar las entradas con todas las características que permitirán el control de las existencias.

3.3 Solución al problema N° 03

- a. Implementar un cuestionario de control interno, aplicable a los ítems de almacén y de manera acuciosa a las partidas materiales- auxiliares, insumos, envases y embalajes; lo que permitirá controlar con eficacia desperdicios, faltantes, insumos y evitar de manera importante perjuicios económicos.
- b. Capacitación constante al personal almacenero, la cual recae la supervisión al jefe de logística.
- c. El personal deberá tener adecuadamente actualizado los ítems de insumos, cual es el caso de nuestra investigación.

Tabla N° 14: Estado de Situación financiera.

EMBOTELLADORA DEMESA SA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Al 31 de Diciembre del 2016, Expresados en Nuevos Soles)

ACTIVOS	Contabilidad	Modificado	PASIVOS Y PATRIMONIO	Contabilidad	Modificado
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Caja y banco	22,510	22,510	Sobregiros bancarios	5,228	5,228
Ctas x cobrar comerciales	1,472,837	1,472,837	Tributos y contraprestaciones x pagar	118,473	118,473
Ctas x cobrar acc. Y pers.	1,961	1,961	Salarios y remuneraciones por pagar	317,100	317,100
Ctas x cobrar diversas	135,965	135,965	Cuentas por pagar comerciales	654,956	654,956
Mercadería	37,078	37,078	Cuentas por pagar accionistas	176,218	176,218
Productos terminados	27,314	27,314	Obligaciones financieras	18,643	18,643
Envases y embalajes	341,703	239,192	Ctas. Por pagar diversas	366,464	366,464
Suministros diversos	503,937	403,149	Pasivo diferido	177,273	177,273
Serv.cont.por anticipado	583,914	583,914	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,834,355	1,834,355
Activo diferidos	87,713	87,713			
Tributo por pagar	168,928	168,928	PASIVO NO CORRIENTE		
Anticipos a proveedores	192	192	Ctas. Por pagar diversas l/p	350,000	350,000
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,384,052	3,180,753	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	350,000	350,000
			TOTAL PASIVOS	2,184,355	2,184,355
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO		
Inversiones mobiliarias	2,382,800	2,382,800	Capital social	10,586,000	10,586,000
Activos adquiridos en a/financiero	180,323	180,323	Resultados no realizados	90,650	90,650
Inmueble maq. Y equipo	9,000,624	9,000,624	Excedente de revaluación	1,386,249	1,386,249
Intangibles	1,081,280	1,081,280	Reserva legal	130,548	130,548
Depreciación y amortización	-5,350,687	-5,350,687	Resultado acumulado	-4,186,149	-4,186,149
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	7,294,340	7,294,340	Resultado del ejercicio	486,739	283,441
			TOTAL PATRIMONIO	8,494,038	8,290,739
TOTAL ACTIVOS	10,678,392	10,475,094	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	10,678,392	10,475,094

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

Tabla N° 15: Estado del Resultado Integral

EMBOTELLADORA DEMESA S.A.**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

(31 de diciembre del 2016, soles)

	Contabilidad	Modificado
Ventas	5,529,582.99	5,529,582.99
Dcstos Rebajas Y Bonif.Conced.	356.11	356.11
Ventas Netas	5,529,939.10	5,529,939.10
 Costo de servicio	 -3,433,280.00	 -3,636,578.37
Utilidad Bruta	2,096,659.10	1,893,360.73
 Gastos operacionales		
Gastos de Ventas y Distribución	-935,736.10	-935,736.10
Gastos de Administración	-674,675.88	-674,675.88
Utilidad por actividades de operación	486,247.12	282,948.75
 Otros Ingresos (Gastos)		
Ingresos diversos	20,398.12	20,398.12
Ingresos financieros	1,741.84	1,741.84
Gastos financieros	-5,053.66	-5,053.66
Diferencia de cambio neta	-16,594.37	-16,594.37
Perdida/ ganancias antes de impuestos	486,739.05	283,440.68
Utilidad Neta del Ejercicio	486,739.05	283,440.68

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.**Elaboración:** Los Autores

Tabla N° 16: Diferencias Unidad Monetaria – Unidad Monetaria (inventario físico)

Partidas	Unidad Monetaria	Unidad Monetaria (inventario físico)	Diferencia	Impactos	
				Financiera ESF	Económico Estado resultados
Materiales auxiliares suministros	341,703.38	239,192.37	-102,511.01	239,192.37	239,192.37
Envases y Embalajes	503,936.79	403,149.43	-100,787.36	403,149.43	403,149.43
TOTALES	845,640.17	642,341.80	-203,298.37	642,341.80	642,341.80

Fuente: Embotelladora Demesa S.A.

Elaboración: Los Autores

Interpretación.

En el cambio efectuado en el Estado de Situación Financiera y de Resultados, según informes contables y frente Inventario físico al 31 de diciembre del 2016.

En el estado de situación financiera tiene un impacto en la liquidez y capital de trabajo, por la disminución de las partidas en el trabajo de investigación, los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa.

Materiales auxiliares suministros por S/. 239,192.37

Envases y embalajes por S/. 403,149.43

Así mismo, el estado de resultados tiene impacto en el costo de venta por s/. 203,298.37, determinándose una utilidad de s/. 283,440.68 a comparación del

informe contable es superior, afectando financieramente a la rentabilidad por la disminución, tributariamente es a favor de la empresa por pago menor al fisco.

A su vez tiene impacto en los siguientes indicadores financieros:

Liquidez General.

Inicial	=	Ratios de Liquidez	=	Activo corriente	=	3,384,052	=	1.84
				Pasivo corriente	=	1,834,355		

Final	=	Ratios de Liquidez	=	Activo corriente	=	3,180,753	=	1.73
				Pasivo corriente	=	1,834,355		

Interpretación.

El ratio de liquidez general en el Estado de Situación Financiera Inicial arrojó 1.84 veces a comparación del balance final 1.73, interpretándose que por cada sol en deuda a corto plazo en la empresa que canceló, queda un saldo a favor 0.84 centavos de sol como capital de trabajo en el inicial, por lo que no es fiable en el Estado de Situación Financiera, según lo investigado arrojó 1.73 quedando como capital de trabajo, lo cual es favorable para la empresa.

Capital de trabajo

Inicial	=	A. Corriente - P. Corriente	=	3,384,052	-	1,834,355	=	1,549,697
---------	---	-----------------------------	---	-----------	---	-----------	---	-----------

Final	=	A. Corriente - P. Corriente	=	3,180,753	-	1,834,355	=	1,346,398
-------	---	-----------------------------	---	-----------	---	-----------	---	-----------

Interpretación.

La empresa EMBOTELLADORA DEMESA S.A. en el 2016 canceló el total de sus obligaciones corrientes, quedándole S/. 1, 549,697 lo cual no es correcto, porque según la investigación realizada es de S/. 1, 346,398.00, cantidad que la gerencia lo destinará a inversiones y/o a necesidades de la empresa.

Ratios de rentabilidad.

Rentabilidad Sobre Patrimonio

Inicial	=	Rentabilidad sobre Patrimonio	=	Utilidad neta Patrimonio	=	486,739 8,494,038	=	6%
Final	=	Rentabilidad sobre Patrimonio	=	Utilidad neta Patrimonio	=	283,441 8,290,739	=	3%

Interpretación:

El ratio de rentabilidad patrimonial en el 2016 arrojó 6%, a comparación de la investigación efectuada, se determinó 3% interpretándose que por cada sol de patrimonio los accionistas obtuvieron una rentabilidad de 0.03 centavos de sol, lo cual el impacto comparable es desfavorable para la empresa.

Rentabilidad Sobre el Total Activo

Inicial	=	Rentabilidad sobre el total activo	=	Utilidad neta Activo total	=	486,739 10,678,392	=	5%
Final	=	Rentabilidad sobre el total activo	=	Utilidad neta Activo total	=	283,441 10,475,094	=	3%

Interpretación.

La rentabilidad sobre el activo total en el 2016 arrojó 5 %, lo cual a través del trabajo de investigación se determinó 3% interpretándose por cada sol de total activo un retorno 0.03 centavos de sol, a comparación del Estado de Situación Financiera inicial.

CONCLUSIONES

Durante el proceso de la investigación, llegamos a precisar las siguientes conclusiones:

1. Embotelladora DEMESA S.A al 31 de diciembre de 2016, carece de Manual de Organización y Funciones, herramienta que le permitirá determinar adecuadamente su estructura orgánica-funcional y prever problemas contables en almacén y en los estados financieros deslindando responsabilidades al personal contable de Almacén.
2. En el proceso contable inadecuado de la empresa al año 2016, especialmente en el almacén general, no se han aplicado herramientas de control contable (**inventario físico por lo menos dos veces al año**) y de acuerdo a nuestra investigación se determinaron faltantes de materiales e insumos por s/. 102,511.01 soles, impactando a “existencias” y por ende al total activo corriente, y en la determinación de ratios financieros como: liquidez general, y capital de trabajo.
3. De acuerdo a nuestra investigación el faltante de materiales e insumos al año 2016 por s/. 100,787.36 soles, reflejado en “existencias” en el almacén general, impactó en los resultados económicos-perjuicio económico, y en la determinación de ratios financieros distorsiona como rentabilidad sobre ventas netas, rentabilidad sobre patrimonio, rentabilidad sobre el total activo-ROA- y los mismos que estamos

superando con los ajustes contables correspondientes, y la aplicación de las NIC1 presentación de estados financieros y NIC 2 “inventarios” a fin de no repetirse en ejercicios contables posteriores.

4. La empresa al año 2016 no cuenta con Cuestionario de Control Interno y un Sistema Aplicativo de Gestión-Sistema Software, orientado a las partidas de nuestra investigación de Almacén, originándose un desbalance entre los montos monetarios según contabilidad, en relación a la toma de inventarios físicos, direccionada a las partidas cuestionadas, impactando en los “Inventarios” (Activo-Inversión) y en los resultados económicos-gestión económica.
5. Embotelladora DEMESA S.A al 31 de diciembre de 2016, el personal encargado del control de almacén adolece de experiencia y no está capacitado para dicho control contable, escenario que nos permite calificar de una mala gestión contable.
6. La inexistencia de supervisión de los movimientos contables a los itms de almacén a cargo de una sola persona, y al no contar con funciones específicas por negligencia determinó desbalance de los itms con los impactos mencionados.

RECOMENDACIONES

Según nuestra investigación, y de acuerdo a las conclusiones precisamos las siguientes recomendaciones, que de alguna forma la empresa Embotelladora DEMESA S. A. para próximos ejercicios contables tomará en consideración:

1. Implementar el manual de organización y funciones, con incidencia en gerencia de administración y finanzas, donde cada sub gerencia y su personal tendrán conocimiento de sus funciones, ello permitirá deslindar responsabilidades.
2. Implementar un Manual de Control de Almacén y la aplicación de herramientas de control interno, como la toma de inventario físico que deberá aplicarlas, por lo menos dos veces al año, de tal forma que los faltantes de materiales-auxiliares-suministros, envases y embalajes, el impacto sobre Existencias-total activo- y en lo económico-gestión económica- no sean significativos tal como lo sugiere la Superintendencia de Mercado de Valores-SMV- 5% del total activos se considera como impacto con perjuicio económico.
3. La Compañía debe implementar el uso y aplicación de la NIC 2 "Inventarios" y registrarlos transparentemente durante la gestión financiera-económica, lo que redundará en la correcta presentación de

la cuenta Inventarios y determinación correcta de los principales ratios financieros.

4. Aplicar cuestionario de control interno, y un sistema aplicativo de gestión-sistema software, orientado a las partidas observadas de inventario de nuestra investigación y procesar los faltantes en asientos contables.
5. **C**ontratar personal calificado y con experiencia en Control de Almacén-contabilidad informática, y la rotación del mismo se realice en tiempo razonable, concientizándolo con identificación hacia la organización.
6. Implementar un programa-guía con indicaciones claras y precisas de “supervisión de los movimientos de los ítems de almacén” que deberá recaer en un profesional contable experimentado, a fin de evitar distorsiones contables con impacto en presentación de estados financieros y de situación financiera como el de resultados.

Elaboración De Referencias

Libros

- G, Cepeda. (2001) “Auditoría y Control Interno” 101 p.
- K, Schipper. (2011) “contabilidad financiera” 163 p.

Tesis

- Arteaga C. (2014) “Aplicación de un Sistema Gerencial de Inventario y su Incidencia en los Resultados de la Empresa Constructora Crea Arquitectura y Construcción S.A.C Trujillo” Tesis de posgrado, Perú.
- Cayo K. (2015) ” La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014” Tesis de posgrado, Perú.
- Misari M. (2012) “El Control de Inventarios y la Gestión en la empresas de Fabricación de Calzado, en el distrito de Santa Anita, año 2012” Tesis de posgrado, Perú.
- Samaniego C. (2013) “Incidencias del Control Interno en la Optimización de Chaclacayo año 2013” Tesis de posgrado, Perú.
- Segovia J. (2012) “Diseño e Implementación de un sistema de Control para la Compañía Datugoument CIA LTDA... Universidad Central del Ecuador Tesis de posgrado, Ecuador
- Paz J. (2016) “Incidencia del Control Interno del Departamento de Producción en la Rentabilidad de la Empresa Industrial “Tableros

OMA” S.A.C. en el Distrito de Independencia, año 2014” Tesis de posgrado, Perú.

- Vásquez S. (2014) “El Control Interno: un Estudio Analítico de los Procesos Contables en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana la Unión” Tesis de posgrado, Perú.
- Zambrano J. (2014) “El control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa industrias licoreras asociadas S.A. en la ciudad de Ambato Ecuador” Tesis de posgrado, Ecuador

Revistas

- Munguía Hernández José 2014; pag.10 Implementación de los sistemas de control interno.
- Manuel Iglesias (2012), manual de gestión de almacenes.
- Oscar Hernández (2012), Primera quincena de diciembre, Actualidad Empresarial.
- Méndez Villanueva, Antonio, Teoría y prácticas de contabilidad, México, p. 202
- Godoy Emiliano (2009) Valletta ediciones 1era edición p. 71
- Blog de Raúl vallado Fernández. Gerencia Financiera estado de resultados 2016.

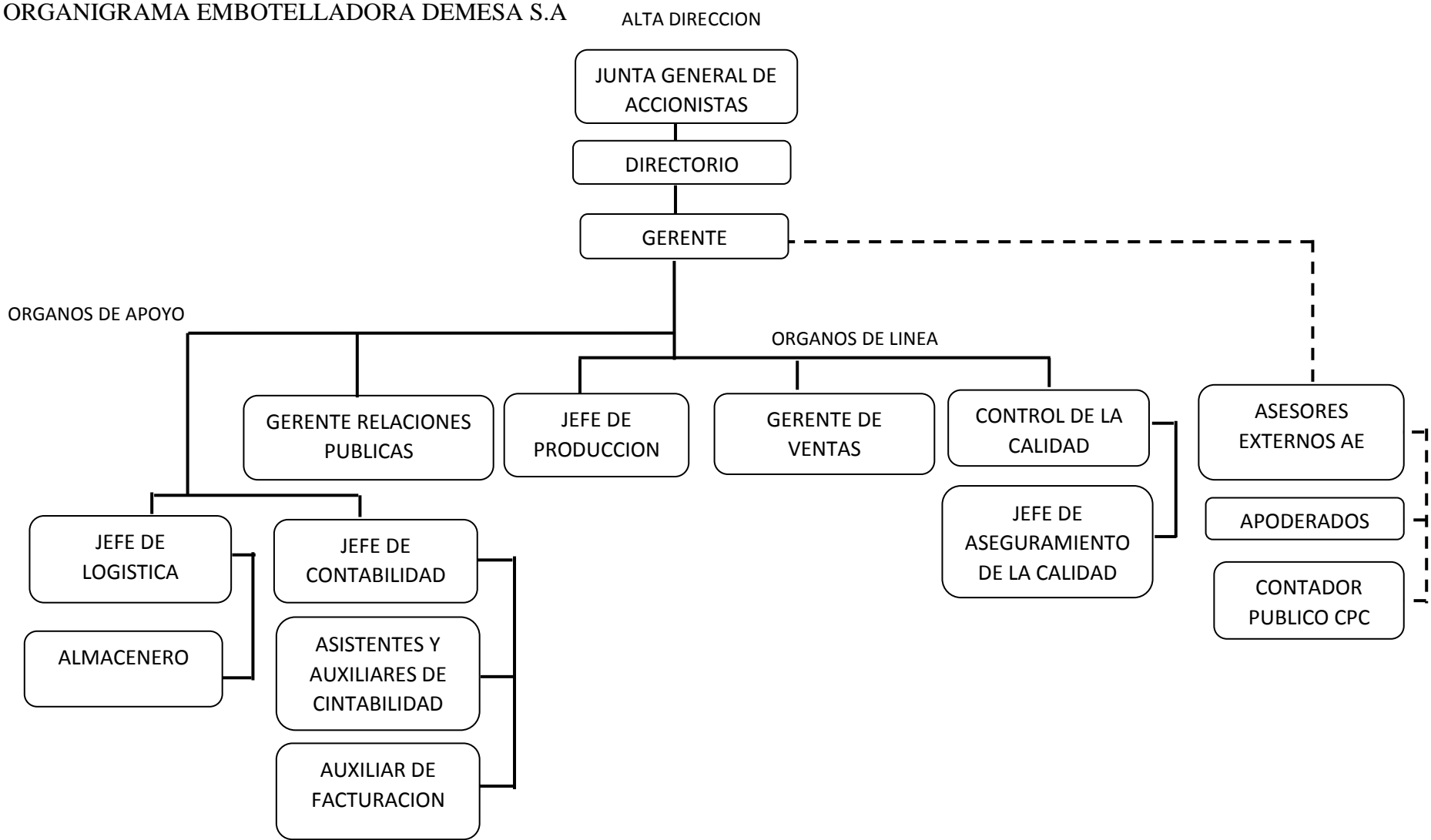
Web grafía

- <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/>
- <http://repositorio.unan.edu.ni>
- www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf
- www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf
- <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas>
- www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3

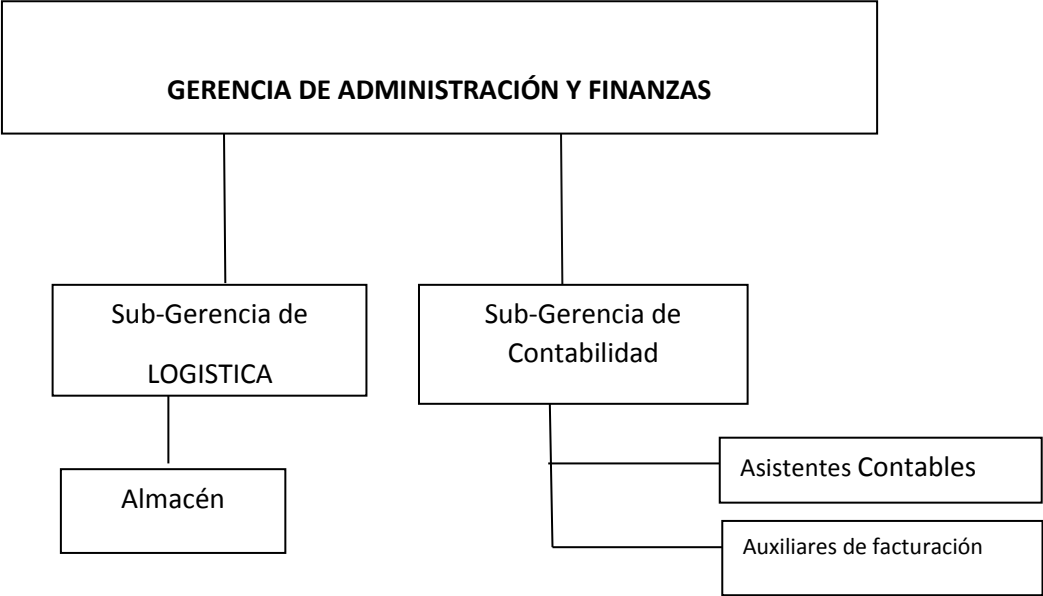
Anexos

- Organigrama embotelladora Demesas.
- Organigrama administrativa y financiera
- Manual de organización y funciones
- Estado de situación financiera
- Estado de ganancias y pérdidas por función

ORGANIGRAMA EMBOTELLADORA DEMESA S.A



ORGANIGRAMA QUE UBICA EL PROBLEMA DE ALMACÉN



EMBOTELLADORA DEMESA S.A.**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES****Almacén e Inventarios****ENCARGADO DE ALMACEN**

I. IDENTIFICACION DEL PUESTO								
Nombre del encargado	:							
División	:							
Cargo jefe inmediato	:							
Área	:							
Horario	:							
II. PROPOSITO DEL PUESTO								
Atender los requerimientos del almacén en cuanto al suministro de materiales, repuestos, equipos en el almacén, recibiendo, clasificando, codificando, despachando e inventariando para satisfacer las necesidades de la empresa.								
III. FUNCIONES PRINCIPALES								
No.	FUNCIONES	FRECUENCIA						
		L	M	M	J	V	S	D
1	Recibir y revisar materiales, insumos, repuestos y suministros que ingresen al almacén.							
2	Verificar que las características de materiales, repuestos, equipos que ingresan al almacén se correspondan con la requisitos.							
3	Codificar la mercancía que ingresa al almacén y la registra en el archivo manual kardex o en el sistema.							
4	Llevar el control y registro de los ingresos y egresos de bienes y suministros.							
5	Guarda y custodia de formularios de recepción y entrega de bienes y suministros							
6	Asegurar la buena distribución y abastecimiento de los bienes y suministros.							
7	Clasificar y organiza el material en el almacén a fin de garantizar su rápida localización, elaborar guías de despacho y ordenes de entrega despacha la mercancía solicitada a la almacén.							
8	Elaborar inventarios parciales y periódicos en el almacén.							
9	Reportar al encargado de jefe de logística de las condiciones ambientales del almacén							
IV. REQUISITOS								
Habilidades	Capacidad de liderazgo							
	Manejo adecuado de la información empresarial							
	Buenas relaciones empresariales							
	redactar informes							
Educación	planificar sistemas de registros							
	técnico en almacén							
Experiencia	Mínimo un 1 año							

EMBOTELLADORA DEMESA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2016
(expresado en nuevos soles)

	2015		2016		VARIACION AUMENTO/DESMINUCION	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTE						
caja y banco	76,558	1.12%	22,510	0.21%	- 54,048	-70.60%
ctas x cobrar comerciales	2,132,838	31.07%	1,472,837	13.79%	- 660,001	-30.94%
ctas x cobrar acc. y pers.	268,037	3.90%	1,961	0.02%	- 266,076	-99.27%
ctas x cobrar diversas	-	0.00%	135,965	1.27%	135,965	0.00%
Mercadería	3,015	0.04%	37,078	0.35%	34,063	1129.79%
productos terminados	40,006	0.58%	27,314	0.26%	- 12,692	-31.72%
envases y embalajes	306,241	4.46%	341,703	3.20%	35,462	11.58%
suministros diversos	428,589	6.24%	503,937	4.72%	75,348	17.58%
existencias por recibir	1,180	0.02%	-	0.00%	- 1,180	-100.00%
serv.cont.por anticipado	605,984	8.83%	583,914	5.47%	- 22,070	-3.64%
activo diferidos	99,885	1.46%	87,713	0.82%	- 12,172	-12.19%
tributo por pagar	-	0.00%	168,928	1.58%	168,928	0.00%
anticipos a proveedores	-	0.00%	192	0.00%	192	0.00%
otros activos	250,496	3.65%	-	0.00%	- 250,496	-100.00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,212,829	31.67%	3,384,052	31.69%	- 828,777	-19.67%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
inversiones mobiliarias	-	0.00%	2,382,800	22.31%	2,382,800	0.00%
activos adquiridos en a/financiero	180,323	2.63%	180,323	1.69%	-	0.00%
Inmueble maq. y equipo	7,542,870	109.88%	9,000,624	84.29%	1,457,754	19.33%
Intangibles	62,210	0.91%	1,081,280	10.13%	1,019,070	1638.12%
depreciación y amortización	- 5,133,885	-74.79%	-5,350,687	-50.11%	- 216,801	4.22%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,651,518	38.63%	7,294,340	68.31%	4,642,823	175.10%
TOTAL ACTIVOS	6,864,347	100.00%	10,678,392	100.00%	3,814,045	55.56%

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTE**

sobregiros bancarios	-	0.00%	5,228	0.05%	5,228	0.00%
anticipos de clientes		0.00%	-	0.00%	-	0.00%
tributos por pagar	47,447	0.69%	118,473	1.11%	71,026	149.70%
remuneraciones por pagar	225,234	3.28%	317,100	2.97%	91,866	40.79%
ctas. por pagar comerciales	285,466	4.16%	654,956	6.13%	369,490	129.43%
cuentas por pagar accionistas y dir	1,025,894	14.95%	176,218	1.65%	- 849,676	-82.82%
obligaciones financieras	4,231	0.06%	18,643	0.17%	14,412	340.62%
ctas. por pagar diversas	140,574	2.05%	366,464	3.43%	225,890	160.69%
pasivo diferido	177,273	2.58%	177,273	1.66%	- 0	0.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,906,119.00	27.77%	1,834,355	17.18%	- 71,764	-3.76%

PASIVOS NO CORRIENTES

cuentas por pagar diversas l/p	569,000	8.29%	350,000	3.28%	- 219,000	-38.49%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	569,000	8.29%	350,000	3.28%	- 219,000	-38.49%

PATRIMONIO

capital social	7,987,000	116.35%	10,586,000	99.13%	2,599,000	32.54%
resultados no realizados	90,650	1.32%	90,650	0.85%	-	0.00%
excedente de revaluación	367,179	5.35%	1,386,249	12.98%	1,019,070	277.54%
reserva legal	130,548	1.90%	130,548	1.22%	0	0.00%
resultado acumulado	- 3,674,145	-53.53%	- 4,186,149	-39.20%	- 512,004	13.94%
resultado del ejercicio	- 512,004	-7.46%	486,739	4.56%	998,743	-195.07%
TOTAL PATRIMONIO	4,389,228.00	63.94%	8,494,038	79.54%	4,104,810	93.52%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	6,864,347.00	100.00%	10,678,392	100.00%	3,814,045	55.56%

EMBOTELLADORA DEMESA S.A
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN

(al 31 de diciembre 2015 y 2016, expresado en nuevos soles)

	2015		2016		VARIACION AUMENTO/DESMINUCION	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Ventas	4,423,791.00	100.00%	5,529,582.99	100.00%	1,105,791.99	25.00%
Descuentos rebajas y beneficios concedidos	0.00	0.00%	356.11	0.01%	356.11	0.00%
VENTAS NETAS	4,423,791.00	100.00%	5,529,939.10	100.01%	1,106,148.10	25.00%
costo de ventas	-2,929,302.79	-66.22%	- 3,433,280.00	-62.09%	-503,977.21	17.20%
UTILIDAD BRUTA	1,494,488.21	33.78%	2,096,659.10	37.92%	602,170.89	40.29%
gastos administrativos	-1,114,244.00	-25.19%	- 674,675.88	-12.20%	439,568.12	-39.45%
gastos de ventas	-868,938.00	-19.64%	-935,736.10	-16.92%	-66,798.10	7.69%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	- 488,693.79	-11.05%	486,247.12	8.79%	974,940.91	-31.76%
ingresos diversos	50,808.71	1.15%	20,398.12	0.37%	-30,410.59	-59.85%
ingresos financieros	0	0.00%	1,741.84	0.03%	1,741.84	0.00%
ingresos excepcional	97,765.00	2.21%	-	0.00%	-97,765.00	-100.00%
gastos financieros	-109,704.00	-2.48%	- 5,053.66	-0.09%	104,650.34	-95.39%
diferencia de cambio neta	-62,179.92	-1.41%	-16,594.37	-0.30%	45,585.55	-73.31%
UTILIDAD / GANACIAS ANTES DE IMPUESTOS	- 512,004.00	-11.57%	486,739.05	8.80%	998,743.05	-195.07%

